

COMUNE DI GAVI

Provincia di Alessandria

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI
RESIDUI AL 31.12.2025***

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Sara BERTINO

Comune di GAVI**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 2 del 23/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 18 marzo 2026 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al bilancio 2026-2028;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

Tenuto conto che con verbale n. 1. Del 30/01/2026 è stato espresso parere favorevole sulla determina di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2025 (al lordo delle reimputazioni)	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	2.280.784,63		2.061.501,40	219.283,23	90,39
Titolo 2	504.722,55	92.897,00	357.944,15	53.881,40	86,92
Titolo 3	852.798,20		568.882,91	283.915,29	66,71
Titolo 4	5.044.449,64	4.208.726,64	658.624,21	177.098,79	78,81
Titolo 5	-		-	-	-
Titolo 6	-		-	-	-
Titolo 7	-		-	-	-
Titolo 9	743.709,70		741.560,81	2.148,89	99,71
TOTALE	9.426.464,72	4.301.623,64	4.388.513,48	736.327,60	85,63

Dall'esame risulta che:

- le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati, si rinvia alla relazione al rendiconto;
- le entrate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2025 (al lordo delle reimputazioni)	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	3.010.122,22	174.139,30	2.405.890,14	430.092,78	84,83
Titolo 2	8.047.957,58	5.968.415,07	1.542.880,33	536.662,18	74,19
Titolo 3	-		-	-	-
Titolo 4	333.244,31		333.244,31	-	100,00
Titolo 5	-		-	-	-
Titolo 7	743.709,70		726.098,60	17.611,10	97,63
TOTALE	12.135.033,81	6.142.554,37	5.008.113,38	984.366,06	83,57

- le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;
- le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	-	-	-	
Titolo 2	92.897,00	92.897,00	-	
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	4.208.726,64	1.886.800,80	2.321.925,84	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6	-	-	-	
Titolo 7	-	-	-	
TOTALE	4.301.623,64	1.979.697,80	2.321.925,84	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	81.242,30	81.242,30		
Titolo 2	1.759.688,43	1.759.688,43		
Titolo 3	-	-		
Titolo 4	-	-		
Titolo 5	-	-		
TOTALE	1.840.930,73	1.840.930,73	-	-

La reimputazione degli impegni, per la parte non coperta da entrate reimutate correlate, è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimutate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	92.897,00
Titolo 2	92.897,00	Titolo 2	
Titolo 3	0,00	Titolo 3	
Titolo 4	4.208.726,64	Titolo 4	4.208.726,64
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	4.301.623,64		4.301.623,64

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	77.897,00
Titolo 2	77.897,00	Titolo 2	336.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	336.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	413.897,00		413.897,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 1.840.930,73

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 1.840.930,73 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	87.477,82	17.249,45	13.578,00	-	56.650,37	24.591,93	-	-	81.242,30
TITOLO II	2.424.915,64	1.036.366,44	15.513,91	-	1.373.035,29	386.653,14	-	-	1.759.688,43
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	2.512.393,46	1.053.615,89	29.091,91	-	1.429.685,66	411.245,07	-	-	1.840.930,73

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	81.242,30
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.759.688,43
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	1.840.930,73

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2025 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	41.928,68
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	7.079,94
Altri incarichi	18.841,68
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.392,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	81.242,30

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate. In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;

d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2025, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	859.431,10	407.239,80	53.950,05	506.141,35	47,38
Titolo 2	67.402,85	70.232,50	7.959,24	5.129,59	104,20
Titolo 3	410.040,76	309.663,68	14.447,71	114.824,79	75,52
Titolo 4	1.513.921,75	1.013.867,14	857,39	500.912,00	66,97
Titolo 5	155.948,65	114.108,69	-	41.839,96	73,17
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.159,92	664,08	-	1.495,84	30,75
TOTALE	3.008.905,03	1.915.775,89	77.214,39	1.170.343,53	63,67

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	556.353,31	480.096,13	11.742,74	64.514,44	86,29
Titolo 2	895.758,83	692.396,01	48.848,33	154.514,49	77,30
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	94.322,85	7.595,00	-	86.727,85	8,05
TOTALE	1.546.434,99	1.180.087,14	60.591,07	305.756,78	76,31

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di*

destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo".

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	24.143,27	11.742,74
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	1.112,48	43.816,37
Gestione in conto capitale non vincolata	-	5.031,96
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	25.255,75	60.591,07

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.906.671,13 di cui:

- euro 1.170.343,53 da gestione residui;
- euro 736.327,60 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.290.122,84 di cui:

- euro 305.756,78 da gestione residui;
- euro 984.366,06 da gestione competenza 2025.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	41.557,77	70.603,06	101.065,73	126.052,69	166.862,10	219.283,23	725.424,58
Titolo 2	0,00	0,00	1.221,20	2.995,24	913,15	53.881,40	59.010,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	32.779,83	82.044,96	283.915,29	398.740,08
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	148.439,66	352.472,34	177.098,79	678.010,79
Titolo 5	16.841,44	23.809,03	1.189,49	0,00	0,00	0,00	41.839,96
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 9	49,10	0,00	0,00	0,00	1.446,74	2.148,89	3.644,73
Totale	58.448,31	94.412,09	103.476,42	310.267,42	603.739,29	736.327,60	1.906.671,13
	3,07	4,95	5,43	16,27	31,66	38,62	100,00

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	10.395,48	3.046,68	14.568,81	10.395,56	26.107,91	430.092,78	494.607,22
Titolo 2	0,00	0,00	5.247,73	54.458,36	94.808,40	536.662,18	691.176,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7	54.753,60	6.836,78	5.055,53	7.862,33	12.219,61	17.611,10	104.338,95
Totale	65.149,08	9.883,46	24.872,07	72.716,25	133.135,92	984.366,06	1.290.122,84
	5,05	0,77	1,93	5,64	10,32	76,30	100,00

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto a richiedere alle Società partecipate un resoconto dei crediti e debiti che la società vanti o debba corrispondere all'ente locale al 31/12/2025, ai fini della predisposizione della nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, che dovrà essere asseverata dai rispettivi organi di revisione, da allegare al rendiconto ai sensi dell'art. art. 11, c. 6, lett. j) D. LGS. 118/2011. Ad oggi non tutte le società partecipate hanno risposto; pertanto, l'Organo di Revisione invita l'Ente a provvedere con sollecitudine e si riserva di completare la verifica della situazione dei debiti e crediti con gli organismi partecipati

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato

sintetica motivazione e non hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

12. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione prende atto che sulla base delle suddette risultanze, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 3, comma 4, del citato D. Lgs. 118/2011, l'Ente procede alle variazioni di bilancio come segue:

- variazione di competenza a valere sul primo esercizio del Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027, a cui è riferito il rendiconto, volto alla costituzione o incremento dei fondi pluriennali vincolati di spesa, al fine di dare copertura agli impegni cancellati e reimputati agli esercizi successivi;
- variazione di competenza a valere sul Bilancio di Previsione Finanziario 2026/2028, esercizi successivi a quello a cui è riferito il rendiconto, al fine di variare o iscrivere gli stanziamenti di entrata o di spesa necessari per la reimputazione degli accertamenti e degli impegni, oltre che costituire o incrementare i fondi pluriennali vincolati di entrata e di spesa, per dare copertura agli impegni cancellati e reimputati agli esercizi successivi. Il fondo pluriennale è iscritto tra le entrate per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.
- variazione o iscrizione degli stanziamenti di entrata o di spesa necessari per la reimputazione degli accertamenti e degli impegni e la loro re-iscrizione agli esercizi in cui sono esigibili.

In particolare la variazione al bilancio di previsione 2026/2028 è così riassumibile:

ESERCIZIO		2026	2026	2027	2028
ENTRATE			CASSA		
Avanzo di amministrazione	Per €			-	-
FPV DI PARTE CORRENTE	Per €	69.825,56			
FPV DI PARTE CAPITALE	Per €	1.721.198,65			
Minori entrate Titolo I	Per €				
Maggiori entrate Titolo I	Per €				
Minori entrate Titolo II	Per €				
Maggiori entrate Titolo II	Per €	92.897,00	92.897,00		
Minori entrate Titolo III	Per €				
Maggiori entrate Titolo III	Per €				
Minori entrate Titolo IV	Per €	15.208,32	15.208,32		-
Maggiori entrate Titolo IV	Per €	4.223.934,96	4.223.934,96	2.321.925,84	-
Minori entrate Titolo V	Per €				
Maggiori entrate Titolo V	Per €				
Minori entrate Titolo VI	Per €				
Maggiori entrate Titolo VI	Per €			-	-
Maggiori entrate Titolo VI	Per €			-	-
Maggiori entrate Titolo IX	Per €			-	-
Totale	€	6.092.647,85	4.301.623,64	2.321.925,84	0,00
SPESE					
Minori spese Titolo I	Per €				
Maggiori spese Titolo I	Per €	162.722,56	162.722,56		
Minori spese Titolo II	Per €	27.408,32	27.408,32		
Maggiori spese Titolo II	Per €	5.957.333,61	5.957.333,61	2.321.925,84	
Minori spese Titolo III	Per €				
Maggiori spese Titolo III	Per €				
Minori spese Titolo IV	Per €				
Maggiori spese Titolo IV	Per €				
Maggiori spese Titolo VII	Per €				-
Minore Disavanzo di Amministrazione	Per €				
Totale	€	6.092.647,85	6.092.647,85	2.321.925,84	0,00

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Ciriè, lì 23 marzo 2026

L'Organo di Revisione

D.ssa Sara Bertino

